

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO
DE SITUACIÓN FINANCIERA Y EL ESTADO DE RESULTADO DE LA
DISTRIBUIDORA KASSANDRA S.A, AÑO 2016**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO DE
CONTABILIDAD Y FINANZAS**

INTEGRANTES:

HERENCIA ALEMAN, ESTRELLA MICHELY

PANTOJA AMBROCIO, NANCY GUISELA

SALDAÑA CÁRNICA, MISAEL OLMEDO

ASESOR:

MG. LUIS ALBERTO GIL PASQUEL

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS
INTERNACIONALES PARA LA INFORMACIÓN CONTABLE Y
FINANCIERA.**

LIMA, 2017

**MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN Y SU
INCIDENCIA EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Y EL ESTADO DE RESULTADO DE LA DISTRIBUIDORA
KASSANDRA S.A, AÑO 2016.**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales- Escuela
Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título
de Contador Público, en la Universidad Peruana de las
Américas.

APROBADO POR:

MG. PAREDES BERMUDEZ, JORGE AUGUSTO -----
Presidente

LIC. VASQUEZ QUIÑONEZ, MANUEL JOSE -----
Secretario

MG. GONZALES VASQUEZ, ALAN JOHNN -----
Vocal

FECHA: 21/03/2018

DEDICATORIA

Es un honor agradecer a Dios por cada segundo de mi vida, decirle que me siento afortunada de tener a mis padres a quien amo mucho, a que día a día me dieron esa fortaleza de seguir adelante para terminar mi carrera profesional, a ellos quienes estuvieron allí escuchándome cuando les preguntaba sus opiniones de mis trabajos de investigación. A mis profesores por inculcarme sus conocimientos y a la Universidad lo llevaré en mi corazón.

Estrella Michely Herencia Alemán.

El presente trabajo lo dedicamos principalmente a Dios, nuestra familia, y en especial a nuestro profesor Gil Pasquel Luis Alberto, por ser nuestro guía y motivarnos a seguir adelante como futuros profesionales y por enseñarnos en el trabajo de investigación.

Nancy Guisela Pantoja Ambrocio.

El presente trabajo lo dedico a Dios, por darme la dicha de vivir y por estar conmigo en el momento que más lo necesito, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a personas maravillosas que han sido mi soporte y compañía.

Misael Olmedo Saldaña Cárnica.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi madre por ser el motor de mi vida; aunque ella este lejos todos los días me motiva, me aconseja, me guía para salir adelante, cuantas veces he estado desanimada y es ella quien me da ánimo para estar firme en mis decisiones. Gracias madre, estoy segura que te demostraré lo mucho que aprendí de ti y algún día no muy lejano te abrazaré y te diré que mis metas se han cumplido.

Estrella Michely Herencia Alemán.

Damos gracias a nuestros padres por apoyarnos en todo momento, por los valores que nos han inculcado, y por habernos dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de nuestras vidas. Sobre todo, por ser un excelente ejemplo de vida a seguir.

Nancy Guisela Pantoja Ambrocio.

Agradecemos a Dios por habernos acompañado y guiado a lo largo de nuestra carrera, por ser fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarnos una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

Misael Olmedo Saldaña Cárnica.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se realizó durante el año 2016 y participaron los grupos de interés relacionados a la gestión de los materiales para la construcción y su incidencia en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Distribuidora Kassandra SA, tales como el gerente general, accionistas mayoritarios, proveedores, clientes, equipo investigador de la Universidad Peruana Las Américas y trabajadores de la misma empresa.

El objetivo consistió en identificar de qué manera la gestión los materiales de construcción incidieron o impactaron en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados en los últimos años en la empresa mencionada en el párrafo anterior. El estudio se justificó por el aumento de las pérdidas anuales de S/. 103,230 soles a S/. 173,583 soles a causa de una gestión de los inventarios. Siendo importante para nuestra viabilidad del negocio implementar planes de acción de corto mediano y largo plazo basado en la capacitación del personal involucrado, crear la unidad de control interno que detecte dichas incidencias cuantificadas; desde la ampliación del almacén para una adecuada maniobra de los inventarios hasta la inversión de un montacargas para el transporte interno.

Metodológicamente, el trabajo monográfico es aplicada, explicativa y causal porque se escogió como motivo de investigación, la problemática de las pérdidas monetarias de la compañía a causa de una mala gestión de los inventarios y falta de control interno de la misma que detecte oportunamente, permitiendo generar alerta que permitan aplicar medidas correctivas inmediatamente. Las técnicas empleadas para obtener datos, fueron las entrevistas a profundidad, recaudación de información de fuentes primarias, es decir, directamente de la compañía como datos cualitativos y cuantitativos; e información disponible en diferentes fuentes de información del sector de venta mayorista de empresas distribuidoras de materiales de construcción.

ABSTRACT

This research paper was made in 2016 with the presence of interest groups involved in the construction material management such as general manager, majority shareholders, providers, clients, research team of Universidad Peruana Las Américas and workers of the same company, whose activities caused an impact on the Statement of Financial Position and Income Statement of Kassandra SA.

The purpose of this research paper was to identify how the construction material management has impacted on the Statement of Financial Position and Income Statement of the aforementioned company in recent years.

This research was justified by the increase of annual losses from S/.103,230 to S/.173,583 caused by the management of inventories. It is important for our business feasibility to implement short, medium and long-term action plans by training the personnel involved as well as to create an internal control unit that detects certain quantified incidences starting from the warehouse expansion for a proper management of inventories up to the investment of a forklift for internal transportation.

As to the methodology, this monograph is applied, explanatory and causative because the problematic of the monetary losses of the company was chosen as topic of research due to a bad management of inventories and to the lack of internal control within the company which helps properly detect such losses and allows to create an alert to immediately apply corrective measures.

Data was processed on Microsoft Excel in order to obtain tables, graphics and reports that serve as support for the hypothesis analysis. The result of the validation of the hypothesis served as a basis to draw conclusions which were later used to make recommendations.

Tabla de Contenidos

	Página
Caratula	I
Dedicatoria	II
Agradecimiento	III
Resumen	IV
Abstract	V
Tabla de contenidos	VI
Introducción	VII
1. Problema de la Investigación	
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2. Planteamiento del Problema.....	2
1.1.1. Problema General.....	2
1.1.2. Problemas Específicos.....	2
1.3. Casuística.....	3
2. Marco Teórico	
2.1. Antecedentes.....	14
2.1.1. Internacionales.....	14
2.1.2. Nacionales.....	17
2.2. Bases teóricas.....	20
3. Alternativas de Solución	
Conclusiones.....	39
Recomendaciones.....	40
Referencias.....	41
Apéndice.....	43

INTRODUCCIÓN

DISTRIBUIDORA KASSANDRA S.A. inició sus actividades en mayo de 1995 en el distrito de Villa María del Triunfo, provincia y departamento de Lima; se formó con un capital propio y cuenta con varios años de presencia y trayectoria en el mercado nacional. Se caracteriza por su constancia y sobre todo la buena atención al cliente quien es siempre su prioridad dentro del mercado interno.

Desde el inicio de sus actividades comerciales se especializa en la venta y comercialización de Materiales de Construcción y productos de Ferretería en general, es importante señalar que el servicio está fortalecido porque cuenta con un stock permanente de los principales productos que requieren los clientes. Con el transcurso del tiempo han incorporado nuevas líneas de productos, para proveer las necesidades del mercado.

Cuenta con un grupo humano excelente, los fundadores de KASSANDRA se capacitan en forma permanente, así como el personal, con la finalidad de estar siempre actualizados con los cambios que exige la globalización.

La misión, visión y valores son los siguientes:

MISIÓN

Ofrece artículos innovadores y fáciles de instalar, con un alto estándar de calidad, con el fin de brindar soluciones en acabados para la construcción, porque están comprometidos con el buen servicio, la misión es poder dar un servicio profesional, resolviendo las necesidades con entregas oportunas, buena atención y el mejor precio en todos los productos.

VISIÓN

Ser una empresa líder en la distribución de materiales de construcción y acabados, ser reconocida por su calidad, servicio, siendo confiables, innovadores, y apreciados por ser competitivos, comprometido con la calidad y la buena atención al cliente, logrando satisfacer con los artículos que necesiten para la construcción de sus obras, y que garantice la solidez de la empresa.

VALORES

- Prioridad es el respeto: a todos los derechos humanos con el cliente y con los colaboradores cumpliendo siempre las normas y leyes.
- Responsabilidad: Siempre cumplir con los compromisos y ofrecimientos.
- Honestidad: Todos nuestros compromisos guiados por la verdad e Integridad.
- Amabilidad: Siempre tener un trato cordial.
- Confianza: Seguridad en nuestros compromisos con los clientes.
- Trabajo en equipo.

Las empresas vinculadas con la comercialización de productos para la construcción y de ferretería en general presentan incidencias al momento del manipuleo, de estiba y desestiba; presentándose casos como por ejemplo la pérdida de las propiedades del producto cemento al contar con fecha de caducidad, la ruptura de los ladrillos; así como otros aspectos vinculados como la confusión de las medidas de varillas de fierro en el momento del despacho, vencimiento de los baldes de pinturas. Lo señalado genera diferencias en los saldos de las existencias y deterioros produciendo mermas y desmedros de los diversos productos mencionados.

En el presente trabajo de investigación desarrollaremos una casuística que permitirá revelar los hechos señalados precedentemente, los que mostrarán incidencia en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados en concordancia con las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC aplicables.

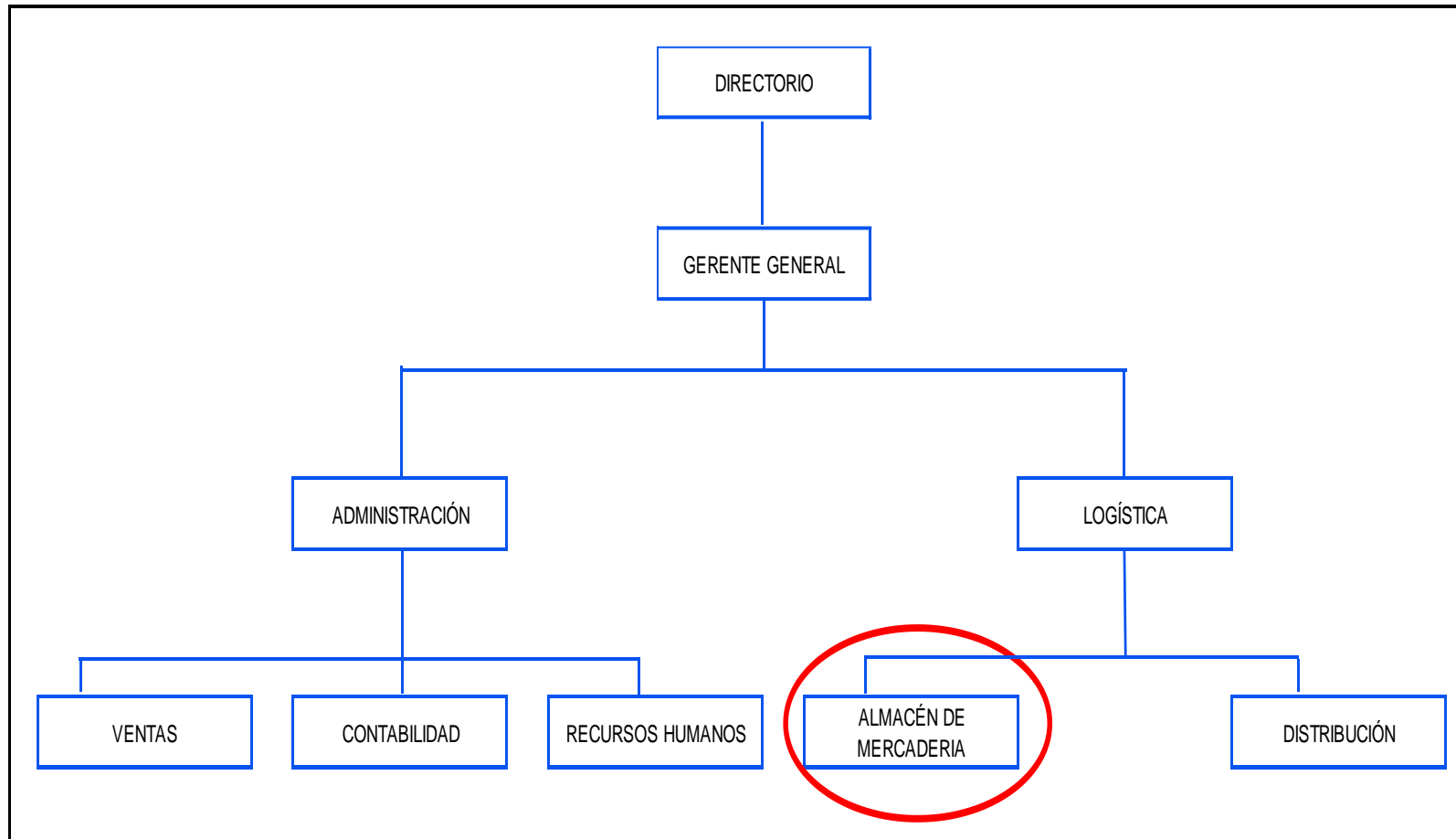
Es importante porque permitirá brindar alternativas de solución y recomendaciones que coadyuvarán a que otras empresas de similares características lo utilicen a efectos de evitar su recurrencia. Esto ayudará agilizar y llevar de manera eficiente y eficaz el proceso relacionado al control del inventario.

El presente trabajo de investigación está compuesto por:

1. Incluye la descripción de la realidad problemática, planteamiento del problema y la casuística.
2. Se desarrolla los Antecedentes de la Investigación y las Bases Teóricas.
3. Desarrollaremos las alternativas de solución, poniendo énfasis en describir el caso planteado; así, como también las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y los anexos.

La Estructura Orgánica de la empresa es la siguiente:

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA DISTRIBUIDORA KASSANDRA S.A.



PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción de la Realidad Problemática.

DISTRIBUIDORA KASSANDRA S.A, empresa comercializadora de productos de ferretería como son los cementos y ladrillos que vende al por mayor y menor; no está excluida de la problemática que se presenta en empresas del mismo giro del negocio como son la existencia de productos deteriorados y que pierden valor por razones de vencimiento de productos como cementos y ruptura de ladrillos, entre otros problemas vinculados; se presentan confusiones en las medidas de las varillas y baldes de pinturas vencidas.

En la empresa se han identificado las situaciones siguientes:

Sobre la existencia del Cemento.

El retiro de las bolsas de cemento para el despacho a los clientes, no se realiza de acuerdo con la ubicación pre establecida en el almacén, ocasionando el riesgo de que los productos de mayor antigüedad se deterioren al no ser retirados con el orden de prelación establecido.

Sobre la existencia del Ladrillo.

En los procesos de despacho de estiba y desestiba, los ladrillos sufren caídas por el manipuleo, durante la estación de invierno los ladrillos se encuentran expuestos al agua acumulada de las precipitaciones pluviales y aparecen manchas de humedad, hongos, y olor característico que merman la calidad del material.

1.2. Planteamiento del Problema.

1.1.1 Problema General.

1. ¿De qué manera los materiales para la construcción inciden en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Distribuidora Kassandra S.A, año 2016?

1.2.2. Problemas específicos.

2. ¿De qué manera los materiales para la construcción inciden en el Estado de Situación Financiera de la Distribuidora Kassandra S.A, año 2016?
3. ¿De qué manera los materiales para la construcción inciden en el Estado de Resultados de la Distribuidora Kassandra S.A, año 2016?

1.3 Casuística.

La Distribuidora Kassandra tiene como actividad la comercialización de productos ferreteros; brinda a sus clientes variedad de alternativas para cubrir las necesidades de los consumidores. Los productos más solicitados en el mercado entre los cuales tenemos: cemento, ladrillo pandereta y de techo, fierros en general, alambres, clavos, arena, piedra chancada, entre otros productos vinculados al rubro de la construcción.

A continuación, describimos los productos de mayor relevancia en la que se encuentran inmersos los del mayor riesgo en la durabilidad, manutención y custodia tales como:

Cemento:

Es un material que resulta de la combinación de arcilla molida con materiales calcáreos en polvo, en tanto, una vez que entran en contacto con el agua se endurece, perdiendo sus propiedades para su utilización. El cemento es un producto perecedero que tiene tiempo de uso y fecha de caducidad; es de mucha importancia tener en cuenta la caducidad por la alta rotación del producto custodiado en el almacén.



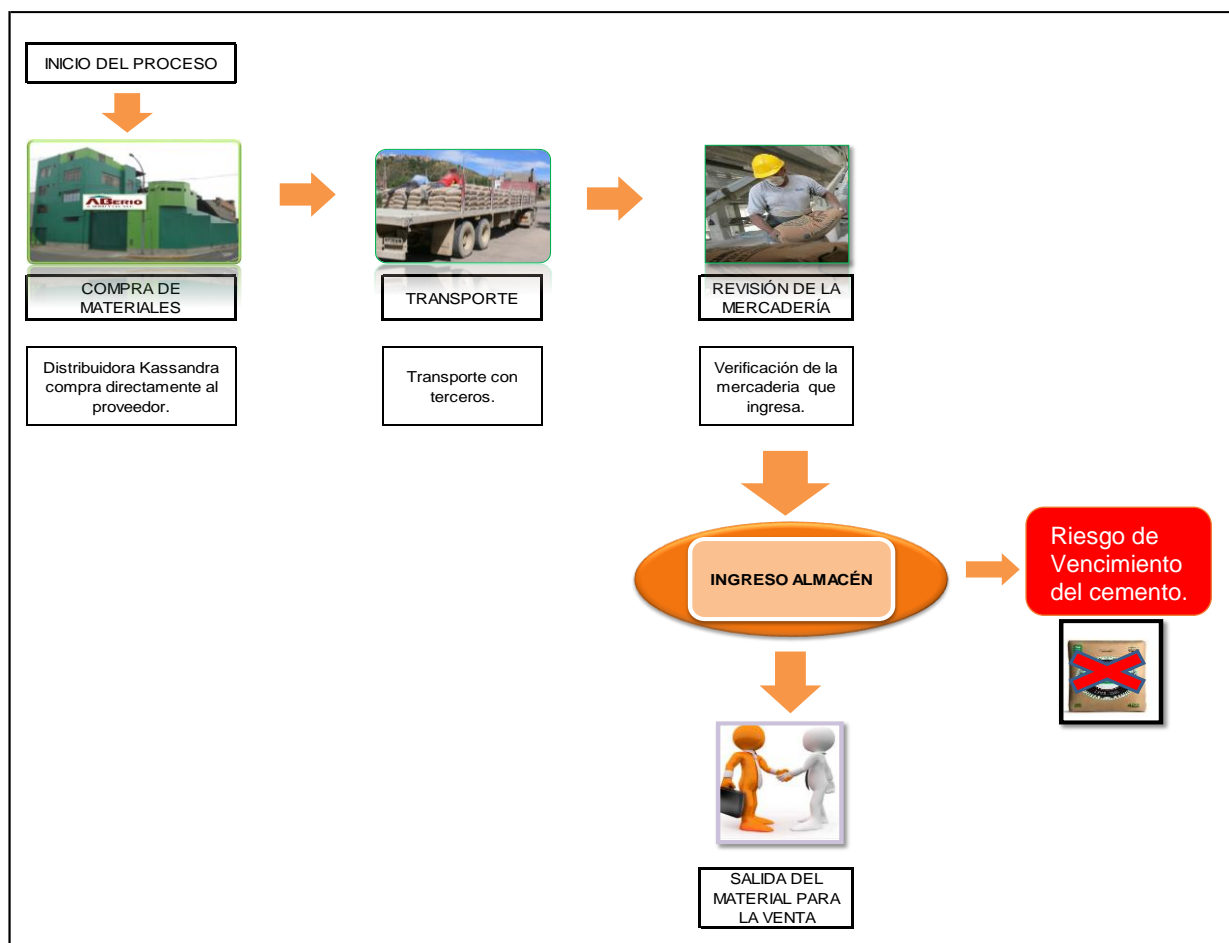
Imagen N°1: Bolsas de cemento ubicados en el almacén de la Distribuidora.

La Distribuidora Kassandra tiene volúmenes de lotes de diversas marcas como Sol, Inka, Andino, Quisqueya, Apu y Atlas; que cuentan con fechas de vencimientos diferentes, por consecuencia el sistema de control de la rotación de estos productos por cada uno de los lotes que ingresan debe despacharse en estricto orden de acuerdo con la fecha de vencimiento.

A continuación, presentamos el flujo que resume la casuística.

CUADRO N° 1

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN DEL CEMENTO



Fuente: Integrantes del trabajo de Investigación.

De la verificación efectuada a los inventarios de las bolsas de cemento determinamos los hechos siguientes:

- El retiro de las bolsas de cemento para el despacho a los clientes, no se realiza de acuerdo con la ubicación pre establecida en el almacén, del lote más antiguo al más reciente; situación que genera que se tomen los productos de más reciente ingreso, ocasionando el riesgo de que los de mayor antigüedad se deterioren al no ser retirados respetando el orden de prelación establecido al momento del despacho.

CUADRO N° 2

BOLSAS DE CEMENTOS VENCIDOS PERIODO 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL BOLSAS	COSTO PROMEDIO S/	COSTO TOTAL S/	PORCENTAJE %
CEMENTO SOL	990	17,13	16.958,70	34,34
CEMENTO INKA	582	18,27	10.633,14	14,39
CEMENTO ANDINO	355	20,51	7.281,05	14,74
CEMENTOS QUISQUEYA	702	17,68	12.411,36	25,13
CEMENTO APU	239	15,55	3.716,45	7,52
CEMENTO ATLAS	117	16,36	1.914,12	3,88
TOTAL	2.985	-	52.914,82	100.00

Fuente: Integrantes del trabajo de Investigación.

En el cuadro N°2 bolsas de cementos vencidos periodo 2016, se observa que el costo total al 31 de diciembre de 2016 asciende a **S/ 52,914.82**

Ladrillo:

Pieza de arcilla cocida, utilizado en la construcción de infraestructura en general.

Para obtener el producto terminado tiene una serie de procesos como la etapa de maduración que consiste en la trituración y el reposo; etapa de purificación y refinamiento, humidificación, moldeado, secado y cocción de 90 a 1,000 grados centígrados, obteniendo el producto final el cual será distribuido al mercado interno.

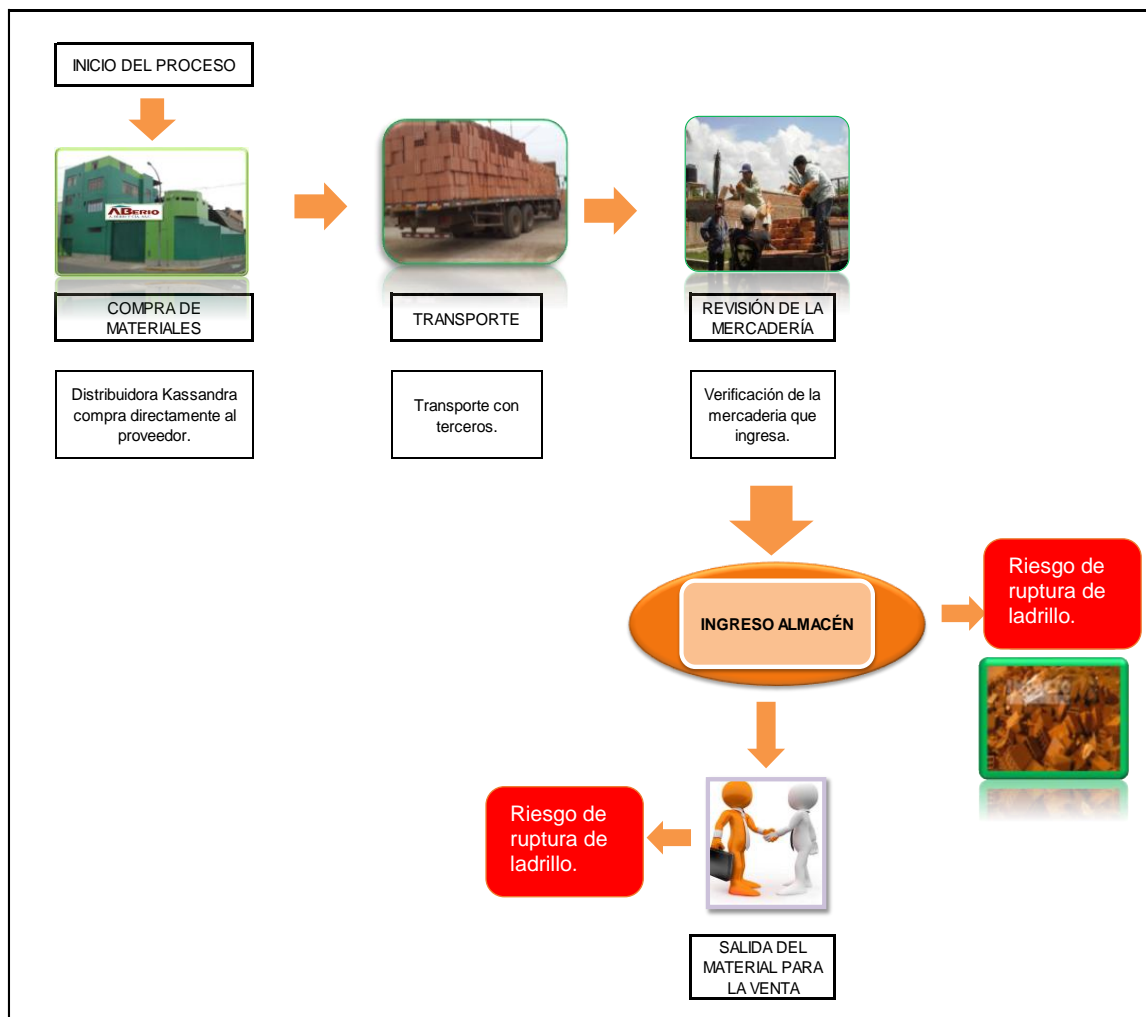


Imagen N°2: Ladrillos ubicados en el almacén de la Distribuidora.

A continuación, presentamos el flujo que resume la casuística

CUADRO N° 3

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN DEL LADRILLO



Fuente: Integrantes del trabajo de Investigación.

De la verificación efectuada a los inventarios determinamos los hechos siguientes:

- En los procesos de despacho de estiba y desestiba los ladrillos sufren caídas por el manipuleo.
- Ladrillos sufren rupturas al ser transportados en camiones plataforma al momento de la entrega al cliente.
- Sobre peso en su apilamiento provoca ruptura de ladrillos en el almacén.
- En la estación de invierno, los ladrillos se encuentran expuestos al agua acumulada de las precipitaciones pluviales y aparecen manchas de humedad, hongos, y olor característico que merman la calidad del material.

CUADRO N° 4

RUPTURA DE LOS LADRILLOS

DESCRIPCIÓN	TOTAL LADRILLOS ROTOS	COSTO PROMEDIO UNITARIO S/	COSTO TOTAL S/	PORCENTAJE %
LADRILLO PANDERETA 10X11.5X23 AC LARK	3.729	0,37	1.379,76	7,86
LADRILLO TECHO 15X30X30 AC LARK	7.896	1,46	11.528,51	66,09
LADRILLO TECHO 12X30X30 LARK	3.236	1,40	4.529,95	26,05
TOTAL	14.861	-	17.438,22	100.00

Fuente: Integrantes del trabajo de Investigación.

En el cuadro N°4 RUPTURA DE LOS LADRILLOS, se observa que el costo total al 31 de diciembre de 2016 asciende a S/ **17,438.22**.

CUADRO N° 5

DISTRIBUIDORA KASSANDRA SA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE 2015
(EXPRESADO EN SOLES)

ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
	2016	2015	DIFERENCIA		2016	2015	DIFERENCIA
	S/	S/	S/		S/	S/	S/
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	96,517	504,061	-407,544	Sobregiros Bancarios	46,217	-	46,217
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	1,832,274	2,541,248	-708,974	Cuentas por Pagar Comerciales	1,935,890	1,739,796	196,094
Existencias	4,957,201	5,335,918	-378,717	Otras Cuentas Por Pagar	30,567	24,899	5,668
Otros Activos	784,998	673,591	111,407	TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,012,674	1,764,695	247,979
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	7,670,990	9,054,818	-1,383,828				
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	5,982,689	6,087,652	-104,963	Otros Pasivos Financieros	7,408,396	9,109,330	-1,700,934
Intangibles (Neto)	3,117	3,686	-569	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	7,408,396	9,109,330	-1,700,934
ACTIVO NO CORRIENTE	5,985,806	6,091,338	-105,532				
				TOTAL PASIVO	9,421,070	10,874,025	-1,452,955
				PATRIMONIO			
				Capital	1,021,097	1,021,097	-
				Reservas	191,793	191,793	-
				Excedente de Revaluación	2,293,657	2,293,657	-
				Resultados Acumulados	729,179	765,584	36,405
				TOTAL PATRIMONIO	4,235,726	4,272,131	36,405
TOTAL ACTIVO	13,656,796	15,146,156	-1,489,360	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	13,656,796	15,146,156	-1,416,550

CUADRO N° 6

DISTRIBUIDORA KASSANDRA SA
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(EXPRESADO EN SOLES)

	2016	2015	DIFERENCIA
	S/	S/	S/
Ingresos de Actividades Ordinarias	32,632,524	40,238,118	-7,605,594
Costo de Ventas	-30,651,406	-37,472,675	6,821,269
Utilidad Bruta Sobre Ventas	1,981,118	2,765,443	-784,325
Gastos de Ventas	-399,674	-375,218	-24,456
Gastos Administrativos	-399,674	-375,219	-24,455
Utilidad Operativa	1,181,770	2,015,006	-833,236
Gastos de Operación	-	-913,435	913,435
Gastos Financieros	-1,590,030	-1,158,299	-431,731
Ingresos Financieros	305,030	212,642	92,388
Pérdida o Ganancia antes de Participaciones e Impuestos	-103,230	155,914	-259,144
Pérdida o Ganancia del ejercicio	-173,583	155,914	-259,144

PROCEDIMIENTO LEGAL SEGÚN LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA.

“El inciso f) del artículo 37 ° la Ley del Impuesto a la Renta es gasto deducible, las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditadas.

El inciso c) del artículo 21º del Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta señala que:

Cuando la SUNAT lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción.

Tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes.

Dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa.

Con la finalidad de determinar la incidencia de los cementos vencidos y las rupturas de los ladrillos, se muestra el asiento contable con los ajustes al valor neto realizable. Los mismos que se sustentan en el párrafo 28 de la Nic 2 Inventarios que señala: “El costo de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de las existencias puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los

activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso”.

APLICACIÓN DE LA NIC 12

“El objetivo de la NIC 12, Impuesto a las Ganancias es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias porque el principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo debemos tratar los momentos actuales y futuros de recuperaciones en el futuro de importes en libros de los activos y las transacciones y otros sucesos del periodo en curso que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros

La creación de la estimación para desvalorización de mercaderías por aplicación de la NIC 2 Inventarios, generará diferencia temporaria al determinar la utilidad imponible que es regulada por la norma del impuesto a la renta, por lo que habrá que considerar la NIC 12 Impuesto a las Ganancias para reconocer el impuesto a la renta diferido.

El impuesto a la renta diferido, en concordancia con el párrafo 47 de la NIC 12, debe ser determinado empleando las tasas del impuesto a la renta que se espere sea aplicables en el periodo que el activo se realice o el pasivo se cancele, tomando en cuenta las tasas que al final del periodo en que se informa hayan sido aprobadas.

En el caso particular de la empresa Distribuidora Kassandra S.A. debemos considerar con una diferencia temporaria los importes de S/. 52,914.82 y s/ 17,438.22 por el cemento y ladrillos que sufrieron desmedros en el ejercicio 2016 donde la tasa del impuesto a la renta era del 28%. Esto porque no se tiene un reconocimiento por parte de SUNAT, de acuerdo al art. 37, inc. F) del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta; inciso c) del art. 21 del Reglamento.

Esto quiere decir que debemos considerar estos desmedros como una diferencia temporaria mientras no se cumpla con las disposiciones mencionadas y que tendrán incidencia en el resultado del ejercicio ya sea utilidad o pérdida”.

Según la Norma Internacional de Información Financiera 13

Medición del Valor Razonable párrafo 24: “El valor razonable es el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada en el mercado principal (o más ventajoso) en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida) independientemente de si ese precio es observable directamente o estimado utilizando otra técnica de valoración”.

CUADRO N° 7 Asiento contable

DESCRIPCIÓN	DEBE S/	HABER S/
69 Costo de Ventas	70,353.04	
695 Gasto por desvalorización de existencia		
6951 Mercaderías		
69511 Cemento 52,914.82		
69512 Ladrillos 17,438.22		
29 Mercaderías		70,353.04
291 Mercaderías		
2911 Mercadería Manufacturado		
29111 Desmedro del Cemento 52,914.82		
29112 Merma de los Ladrillos 17,438.22		
31/12 Por Desvalorización de los materiales para construcción del periodo 2016 .		

El Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral se visualizará de manera comparativa, en el cual se ve el efecto de los costos del cemento por S/ 52.914,82 y los costos de ladrillos por S/ 17.438,22

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Internacionales.

“Frías, M. (2016), EL CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERIAS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PC PARTS DE PROPIEDAD DEL SR. OLMES FREIRE DE LA CIUDAD DE PIÑAS. AÑO 2013 Tesis para optar al título de Contador Público, Universidad Técnica de Machala, Ecuador. En su conclusión manifiesta:

La falta de un control de inventarios afecta directamente en el stock de la mercadería, pues se traduce en pérdidas y la misma no se puede reflejar en los respectivos estados financieros”.

Los inventarios es el pilar del modelo de negocio porque esta partida se transforma en cuentas por cobrar o efectivo (caja) para la empresa para hacer frente a sus obligaciones. Por ello, un adecuado y estricto control interno de los stocks beneficiaría directamente en la venta de la cuenta de resultados, en mayor reparto de utilidades para los trabajadores y mayores dividendos para el accionista”.

“Gañan, T. (2014), EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERRETERÍA SOLUCIONES DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL AÑO 2012, tesis para optar al título de CONTABILIDAD Y AUDITORIA EN LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, AMBATO – ECUADOR. En su conclusión manifiesta”

Una vez realizado el estudio de la empresa se detectó que no existe un adecuado control en los inventarios, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos.

El personal de la empresa considera que la mayoría de casos no existe supervisión adecuada en la recepción de mercadería; demostrando de esta forma que hay un bajo nivel de control en el área de bodega.

La falta de políticas claras, precisas y adecuadamente establecidas ha provocado que los empleados no tengan un conocimiento acertado sobre el manejo de los inventarios; es decir, ha provocado una confusión en este punto.

Si no existe un adecuado control de inventarios, no habrá un registro detallado de las entradas y salidas del almacén. Además, ocasionará que existan diferencias entre los registros de existencias del sistema contable y las existencias físicas.

No existe supervisión en la recepción de la mercadería, por lo cual genera que presente faltante y/o sobrante, creando un desorden en el almacén y pérdidas en su totalidad ya sea por robos, fechas de vencimiento, entre otros.

“Descentralizar funciones y responsabilidades en profesionales capacitados para un buen desempeño en las labores asignados que permitan controles internos adecuados a la realidad de la empresa, a los cuales ayuda a la eficacia, eficiencia y economía empresarial”.

“Pérez, N. (2017), “CONTROL DE INVENTARIOS EN LA FERRETERIA MEGADESCUENTOS, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2015 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, tesis para optar al título de CONTABILIDAD Y AUDITORIA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO, RIOBAMBA – ECUADOR. En su recomendación manifiesta:

Establecer políticas de control a través de alguno de los métodos de valoración de inventarios (PEPS, UEPS o Promedio Ponderado), para poder manejar, controlar y presentar la información concerniente a la cuenta de inventarios, la aplicación de uno de estos métodos se lo haría en el caso de no poder adquirir un sistema informático contable.

Además, sería pertinente la adquisición de un sistema contable adecuado para el giro del negocio para que se pueda obtener información inmediata, actualizada y oportuna.

“Implementación de políticas de control a través de métodos de valoración de inventarios, con el objetivo de evitar el desabastecimiento, el exceso de inventario y transportar mercancías de manera eficiente. Esto va ayudar que la empresa logre proveer o distribuir la mercadería oportunamente y satisfacer de manera competente las necesidades reales de la empresa y así poder minimizar costos y aumentar la liquidez.

Es importante la adquisición de un sistema contable de acuerdo al giro de negocio, ya que se va conocer con exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes en el sistema informático o administrativo correspondiente”.

2.1.2 Nacionales.

“Usco, W. (2014). DIAGNÓSTICO Y MEJORA DE LA LOGISTICA EN UNA DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EN LA REGIÓN JUNIN Tesis para optar al título de Contador Público, Pontificia Universidad Católica del Perú. En su conclusión manifiesta:

Realizando una buena administración de inventarios se reduce costos y minimiza tiempo de reposición. Es así, que la clasificación ABC nos permite uniformizar un número de pedidos, la cantidad de lote y, analizando la “curva de intercambio” nos permite encontrar el número de pedido que necesitamos para realizar una inversión eficiente.

La empresa no tiene una organización clara ni mucho menos definida, si bien en teoría se dice que las personas están encargadas de determinadas funciones, en la práctica no se cumple a cabalidad, usurpando funciones en algunos casos, creando descoordinación entre algunos trabajadores.

Considerando como objetivo, realizar una administración adecuada sobre los inventarios, conllevará a reducir los costos y para esto se debe utilizar el método ABC que permita unificar la cantidad de pedidos sobre los lotes. Concluyendo que parte de ese control interno de los inventarios se debe implementar los estudios del método ABC en los inventarios.

“Luego de identificar una serie de deficiencias dentro de la Distribuidora, la empresa no cuenta con una organización definida sobre las funciones que debe tener cada uno del personal delegando funciones y en segundo lugar capacitar al personal de almacén y control interno a fin de confirmar la comprensión de las funciones de cada puesto, los objetivos del mismo y a la importancia del control interno. Este incumplimiento de funciones se debe a la falta de control interno y supervisión por parte de la jefatura hacia los involucrados, encargados de hacer cumplir sus labores.”

“Vargas, D. Y Ramírez C. (2014). EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN COMERCIAL EN LA FERRETERÍA COMERCIAL ESTRELLA S.R.L. Tesis Para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego. En su conclusión manifiesta:

Realizado el diagnostico al sistema de control de inventarios en la ferretería Comercial Estrella S.R.L., se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal. Para luego proponer mejoras en el sistema de control interno y gestión comercial, y aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas.

La función de los colaboradores dentro de una empresa, a partir de las condiciones laborales, éstas sustentaran la base de la productividad y el buen funcionamiento de una empresa. Para que el personal mejore su nivel de productividad y cumplimiento del manual de organización y funciones no solo depende de sí mismo, sino que también dependerá del ambiente y los recursos necesarios que la empresa le brinde para el desarrollo de sus actividades”.

“Andrada J. Y Córdova H. (2017) CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA COMERCIAL M&Q EIRL” Tesis Para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Peruana de las Américas. En su recomendación manifiesta:

El control de inventario sí incide en los Estados Financieros de la empresa COMERCIAL M&Q EIRL, ya que las existencias representan la mayor parte del Activo y el reconocimiento del costo de venta, afectando así, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales de manera directa mostrando diferencias en la utilidad de la empresa.

Implementar manual de procedimientos y normas para los ingresos y salidas de las existencias mediante comprobantes; como guía de remisión, guía salida, tarjetas de toma de inventario física, tarjetas de ingreso y tarjetas de salida de mercadería a almacén, adaptar estos documentos a un sistema de control de inventarios.

Instalar andamios para ubicar las mercaderías según el tamaño y volumen, de la misma manera rotular, codificar los artículos según las medidas; para mantener ordenado el almacén y facilite con agilización en el despacho.

Designar un encargado para cada almacén para que maneje, supervise y custodie las mercaderías, logrando mejorar el orden y funcionamiento.

Al contar con un Manual de procedimiento y normas de entradas y salidas de existencias mediante comprobantes, permite que el área de Almacén conozca las tareas y responsabilidades a su cargo, además los comprobantes de documentos estarán debidamente registrados con información confiable, correcta y oportuna para la adecuada toma de decisiones.

Para una mejor distribución y orden de las mercancías es necesario controlar, verificar las condiciones en las que éste se almacena. Decidiendo también la ubicación de la mercancía en el almacén, teniendo en cuenta las características de la misma y las manipulaciones que vaya a sufrir.

El jefe de almacén es responsable del correcto funcionamiento de todas las actividades que se desarrollan en él, la gestión del almacén y también de la optimización del espacio”.

2.2 Bases Teóricas

Inventarios:

“Según el autor Hirache Flores, Luz (2015), “Estados Financieros conforme a la Norma Internacional de Contabilidad.

Los activos son:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- En forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (p.48).”

Según el autor Valdés Palacio, Armando (1988), Administración Logística.

“Se denominan existencias o inventarios a la variedad de materiales que se utilizan en la empresa y se guardan en sus almacenes a la espera de ser utilizados, vendidos o consumidos, permitiendo a los usuarios desarrollar su trabajo sin que se vean afectados por la falta de continuidad en la fabricación o por la demora en la entrega por parte del proveedor. (p.265).”

Según el autor Escudero Serrano, José (2017), Logística de Almacenamiento”

“Según el diccionario, inventario es un estado detallado y estimativo, de carácter periódico, de los bienes, los derechos de cobro que posee y las cantidades que adeudan una empresa en un momento determinado. Aplicando este concepto al almacén y la gestión de stocks podemos definir:

El inventario es un informe o relación detallada de los materiales, productos, mercancías (...), que tiene la empresa almacenados y clasificado según categorías.

El objetivo del inventario es conocer la situación exacta de los materiales, comprobar si coinciden las unidades físicas y las contables, localizar materiales obsoletos o deteriorados, concretar las necesidades de espacio e instalaciones, etc.

La empresa, desde el punto contable, tiene que hacer inventario al menos una vez al año y, en todo caso, coincidiendo con la fecha de cierre del ejercicio; pues el inventario sirve de base para confeccionar el balance final y la cuenta de pérdidas y ganancias, y para calcular el resultado del período. (p.277)”.

Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2)

Existencias

“Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- a)** Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción);
- b)** Los instrumentos (véase NIC 32 Instrumentos Financieros; Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros); y
- c)** Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura).”

“Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se valoran por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se hayan recogido las cosechas agrícolas o se hayan extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando exista un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma. (p.2)”

Norma Internacional de Contabilidad (NIC 12)

“Impuesto Sobre Las Ganancias

Objetivo

Tras el reconocimiento, por parte de la empresa, de cualquier activo o pasivo, está inherente la expectativa de que recuperará el primero o liquidará el segundo, por los importes en libros que figuran en las correspondientes rúbricas. Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (o menores) de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, la presente Norma exige que la empresa reconozca un pasivo (o activo) por el impuesto diferido, con algunas excepciones muy limitadas. Esta Norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del ejercicio se registran también en los resultados. Los efectos fiscales de las transacciones y otros sucesos que se reconocen directamente en el patrimonio neto, se llevarán directamente al patrimonio neto. De forma similar, el reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos, en una combinación de negocios, afectará a la cuantía del fondo de comercio derivado de la combinación o al exceso que suponga la participación de la entidad adquirente en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la entidad adquirida, sobre el coste de la combinación. Esta Norma también aborda el reconocimiento de

activos por impuestos diferidos que aparecen ligados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados, así como la presentación del impuesto sobre las ganancias en los estados financieros, incluyendo la información a revelar sobre los mismos.

Alcance

Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto sobre las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. El impuesto sobre las ganancias incluye también otros tributos, como las retenciones sobre dividendos que se pagan por parte de una empresa dependiente, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la empresa que presenta los estados financieros.

Esta Norma no aborda los métodos de contabilización de las subvenciones oficiales (véase la NIC 20, Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar sobre Ayudas Públicas), ni de los créditos fiscales por inversiones. Sin embargo, la Norma se ocupa de la contabilización de las diferencias temporarias que pueden derivarse de tales subvenciones o deducciones fiscales. (p.7)”

Norma Internacional de Información Financiera (NIC 13)

“Medición del Valor Razonable

Objetivo

El valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad. Para algunos activos y pasivos, pueden estar disponibles transacciones de mercado observables o información de mercado. Para otros activos y pasivos, pueden no estar disponibles transacciones de mercado observables e información de mercado. Sin embargo, el objetivo de una medición del valor razonable en ambos casos es el mismo -estimar el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes del mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida en la fecha de la medición desde la

perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo).

Alcance

Los requerimientos sobre medición e información a revelar de esta NIIF no se aplicarán a los elementos siguientes:

- (a) transacciones con pagos basados en acciones que queden dentro del alcance de la NIIF 2 Pagos basados en Acciones.
- (b) transacciones de arrendamiento que queden dentro del alcance de la NIC 17 Arrendamientos.
- (c) mediciones que tengan alguna similitud con el valor razonable pero que no sean valor razonable, tales como el valor neto realizable de la NIC 2 Inventarios o valor en uso de la NIC 36 Deterioro del valor de los Activos.

La información a revelar requerida por esta NIIF no se requiere para los siguientes elementos:

- (a) activos del plan medidos a valor razonable de acuerdo con la NIC 19 Beneficios a los Empleados.
- (b) inversiones en un plan de beneficios por retiro medidos a valor razonable de acuerdo con la NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de beneficio por Retiro.
- (c) activos para los que el importe recuperable es el valor razonable menos los costos de disposición de acuerdo con la NIC 36. (p.1)”

Control de inventarios:

“Según el autor Valdés Palacio, Armando (1988), Administración Logística. Controlar las existencias o stocks para facilitar una adecuada renovación de los inventarios con la menor inversión posible de dinero y evitando las acumulaciones o agotamientos. (p.348)”.

“Según el autor Flores Soria, Jaime (2015), Costos Incidencia Tributaria y Jurisprudencia Fiscal Hay dos sistemas de Control de Inventarios. Sistema de

Control Físico o Inventario Permanente: Consiste en registrar en las tarjetas BINCARD las entradas y salidas de los inventarios en forma diaria, y este es aceptado tributariamente según lo dispuesto en el Artículo 35° del Reglamento del Impuesto a la Renta”.

“Sistema de Control Perpetuo o Valorizado: Es un registro continuo de adiciones y deducciones del inventario. Tanto el costo de materiales empleadas como el inventario final de materiales se determinan directamente después de cada transacción”.

“Cuando la empresa aplica un sistema de Inventario Perpetuo, la cifra que aparece en los libros para el inventario final es una cifra que representa el saldo de las cuentas. Al aplicar el Inventario Perpetuo se utiliza las tarjetas de control llamados KARDEX, el nivel de unidades y respectivamente valorizados. (p.382)”.

Control Interno

“Según Flores Soria, Jaime (2013) cita en su libro Contabilidad para Gerencia Aplicación de las Normas Contables y Tributarias y menciona a los siguientes autores: S. Winton Korn y Thomas Boyd (2015), mencionan que: A medida que una organización crece y sus muchas funciones se vuelven cada vez más complejas, la administración considera esencial es a un sistema contable que proporcione los procedimientos efectivos para el control interno. En una empresa pequeña, el propietario tiene contacto personal con cada uno de los aspectos de las operaciones de la empresa; el mantenimiento de los registros es más simple y el propietario puede ejercer un control personal sobre sus empleados y los activos de su negocio. Sin embargo, en una empresa más grande las cantidades en efectivo que se reciben y se desembolsan, y la compra, embarque y recepción de mercaderías y suministros son de mucho mayor volumen. (p.33).”

Almacenes:

“Según el autor Valdés Palacio, Armando (1988), Administración Logística. Este elemento es responsable de guardar ubicados los materiales conservándolos en condiciones óptimas para su utilización; en el deben incluirse los de plantas, materias primas incluyendo los de las empresas distribuidoras y en algunos

casos, las tiendas de venta al por menor o detallistas. Se consideran como elementos del sistema todos los tipos de almacenes, porque el sistema logístico actúa en el proceso del flujo de materiales y éste como ya se ha indicado, comprende desde su origen o fuente de abastecimiento, hasta la entrega del último usuario, pudiéndose seleccionar los canales a través de los cuales le interesa a la empresa llegar a los clientes con sus productos terminados”. (p.54).

Finalidad de la Organización del almacén:

“El almacén dispone de su propio control sobre lo que guarda, a fin de asumir la responsabilidad por los materiales en stock, pudiendo apoyar a control de inventarios para la renovación e impulsar su movimiento haciendo presente la acumulación o falta de materiales”. (p.201).

Manipulación

“Según el autor Escudero Serrano, José (2017), Logística de Almacenamiento la manipulación implica manejar correctamente la carga, para ello el quipo debe adaptarse a ella. Esto exige utilizar carretillas para paletas, cintas para grandes, bombas para líquidos, grúas para contenedores y cargas pesadas, etc.”. (p.81).

Manipulación de Materiales:

“La función de manipular o manejar materiales, está considerada como el arte o ciencia que involucra el movimiento, la preparación, colocación y embalaje de las existencias que ingresan o salen de los almacenes, cualquiera que sea su estado (sólido, líquido o gaseoso) o el tipo de artículo que se trata (materia prima, semi-elaborados, piezas y partes, productos terminados, etc.)”. (p.243).

Manipulación de materiales y Preparación de pedidos:

“Según el autor Serra de la Figuerola, Daniel (2005), La Logística Empresarial en el Nuevo Milenio. La manipulación de materiales constituye una amplia área que se extiende, básicamente, sobre todas las actividades relacionadas con el movimiento de materias primas, productos en fase de elaboración, productos acabados/finales dentro de la planta o almacén. Mover un

producto dentro de un almacén es una actividad que no añade valor, pero que incurre en un costo y en un tiempo. La preparación o procesamiento de pedidos incluye, principalmente, completar el orden del cliente y ponerlo a su disposición. Estas actividades pueden ser muy importantes, ya que tienen impacto sobre el tiempo necesario para proceder los pedidos de los clientes en el canal de distribución o sobre el surtido de suministros por parte de la función de producción”. (p.29).

Costo de faltantes o de roturas de stock:

“Según el autor Valdés Palacio, Armando (1988), “Administración Logística la no existencia de un artículo o materia prima, necesario para la empresa, cuando esta lo necesita tiene un costo que en algunos casos llega a ser de consideración, por cuanto la falta de este material puede interrumpir las operaciones de la industria, generando mano de obra, equipo y maquinaria ociosa, elevando el costo de fabricación, o a veces obligando a realizar compras de “último momento” a un mayor precio que el que puedo obtenerse de haber tenido existencias adecuadas en almacén”. (p.182).

El Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta, Artículo 21 Inciso C Numerales 1 y 2, define las mermas y desmedros de la siguiente manera:

Mermas

“Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo”.

Desmedros

“Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados”.

Desechos

“Según el autor Flores Soria, Jaime (2015), “Costos Incidencia Tributaria y Jurisprudencia Fiscal

El Diccionario aplicativo para contadores, Editado por Contadores y Empresas, indica:

Es aquel remanente de materiales resultante de ciertas operaciones de fabricación, que tiene un valor monetario o de uso pequeño o relativamente reducido. Por ejemplo, el recorte de metal que resulta de la operación de troquelado, el aserrín y los pedazos en las operaciones del trabajo de la madera y el metal que se pierde en los procesos de fundición y vaciado.

El desecho puede venderse o volver a usarlo". (p.413).

Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)

“Según el autor Hirache Flores, Luz (2015), “Estados Financieros conforme a la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF)

Los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad". (p.6).

Según el autor Oriol Amat (2015), Análisis de Estados Financieros

“Establece una hipótesis razonable sobre el flujo de las existencias; supone que las ventas se realizan siguiendo el orden de entrada; es decir, las primeras salidas corresponden a las existencias más antiguas.

Este criterio es muy lógico y responde al movimiento físico real de un almacén de productos perecederos, cuya fecha de caducidad se refleja en el envase y en el embalaje". (p.271).

Embalaje

“Según el autor Escudero Serrano, José (2017), “Logística de Almacenamiento el embalaje es el material o envoltorio secundario que agrupa varias unidades de artículo para su presentación comercial. El embalaje no está en contacto directo con el producto, pero protege envase y producto de daños físicos o agentes externos y facilita su manipulación, transporte y almacenaje”. (p.184).

Zona de almacenaje:

“Según el autor Valdés Palacio, Armando (1988), “Administración Logística al organizar el almacenaje de los materiales, debe realizarse un estudio detallado y concienzudo del espacio disponible, en función de los artículos que se han de recibir, guardar, manipular y entregar, teniendo en cuenta ciertas condiciones y factores que delimitan y enmarcan las operaciones a llevar a cabo con dichos artículos o materiales”. (p.219).

Estiba

“Diccionario de Administración y Finanzas
Carga correctamente almacenada”. (p.212).

Descarga:

“Según el autor Valdés Palacio, Armando (1988), Administración Logística Es la labor de trasladar bultos en los cuales lleguen los artículos, de los medios en que han sido transportados hasta el lugar en que serán recepcionados. Ella se puede realizar manual o mecánicamente, y para hacerlo es conveniente que el personal que debe recibir los artículos sepa con anterioridad, cual es la mercadería que llega, como llega, su peso, embalaje, etc., de manera que pueda tomar sus previsiones para efectuar la descarga en el mínimo de tiempo posible y con los medios adecuados”. (p.205).

Stock

“Según el autor Ferrín Gutierrez, Arturo (2005), Gestión de stocks en la Logística de Almacenes es el conjunto de productos almacenados en espera de

su ulterior empleo, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores. Es difícil que el mercado pueda ofrecer los productos que la empresa necesite en el momento preciso, en la cantidad y calidad y al menor costo.

La necesidad de almacenar surge de la necesidad de equilibrar la producción y la demanda, ya que la demanda de productos suele presentar una curva irregular o, en ciertos casos, estacional, mientras que la producción suele efectuarse atendiendo a los ritmos de las grandes series.

Otra finalidad del almacenaje consiste en acercar los productos, lo más posible, al punto donde se realiza el consumo, teniéndolos dispuestos para que, en el momento en que tenga lugar la demanda, ésta se pueda satisfacer rápidamente. El desabastecimiento de un mercado puede ocasionar importantes pérdidas, tanto por la disminución de ventas como por el deterioro de la imagen del producto.

El objetivo básico de la función de almacenamiento es la custodia de los productos, en condiciones apropiadas para el suministro al proceso de fabricación de inventarios de control. Esto supone la realización de ciertas tareas:

Recepción.

- Almacenamiento.
- Comprobación periódica.
- Expedición”. (p.47).

Estado de Situación Financiera

“Según el autor Apaza Meza, Mario (2011), “Estados Financieros es el documento que bajo la forma de un inventario presenta en una fecha concreta todos los activos físicos y financieros y todas las deudas de la empresa, susceptibles de valoración económica.

Desde este punto de vista, el estado de situación financiera será una “fotografía” (no una secuencia de imágenes) de la situación patrimonial, para lo cual será preciso la agrupación de todos los elementos en unas cuentas, cada una de las cuales debe reflejar partidas o contenidos iguales y homogéneos, o como mínimo, asimilables”. (p.213).

“Según el autor Alvares Llanes, Juan (2017), Estrategias para la Formulación de Estados Financieros, denominado también en ocasiones balance general, es el medio por el cual la entidad representa en forma estructurada su situación financiera o patrimonial, que nos muestra información relativa a los recursos y obligaciones financieras, así como el patrimonio de la entidad a una fecha determinada, señalando el efecto acumulado de las operaciones que se han efectuado en el pasado a través de los saldo de los elementos que lo integran.

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta”. (p.71).

Elementos de Situación Financiera

“Según el autor Tanaka Nakasone, Gustavo (2015), Contabilidad y Análisis Financiero: Un enfoque para el Perú

Los elementos del estado de situación financiera son:

- a)** Activos. Son recursos controlados por la entidad como resultados de sucesos pasados y de los cuales la entidad espera obtener beneficios económicos en el futuro.
- b)** Pasivo. Son obligaciones presentes de la entidad, surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c)** Patrimonio. Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos”. (p.107).

Estado de resultados

“Según el autor Carvalho Betancur, Javier (2004), “Estados Financieros, Normas para preparación y presentación.

El estado de resultados informa sobre los ingresos y los gastos para un periodo con base en el concepto de conciliación. Este concepto se aplica al conciliar los gastos con los ingresos generados por esos gastos durante un periodo. Cuando es mayor la cantidad de ingresos, se conocen como pérdida neta.

Objetivos del estado de resultados

Los objetivos de este estado financiero básico aparecen tratados en el Boletín

Estado de resultados del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), en los siguientes términos:

“El estado de resultados es un estado financiero básico, que presenta información relevante acerca de las operaciones desarrolladas por una entidad durante un período de tiempo determinado. Mediante la determinación de la utilidad neta y de la identificación de sus componentes, se mide el resultado de los logros alcanzados y de los esfuerzos desarrollados por una entidad durante el período consignado en el mismo estado.

Esta información es útil principalmente para que, en combinación con la de los otros estados financieros básicos se pueda:

1. Evaluar la rentabilidad de una empresa.
2. Estimar su potencial de crédito.
3. Estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo.
4. Evaluar el desempeño de una empresa.
5. Medir riesgos.
6. Repartir dividendos”. (p.1269).

“Elementos del estado de resultados son:

- a) Ingresos: son incrementos en los beneficios económicos, producidos durante el periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos o disminución de las obligaciones que resultan en aumentos del patrimonio neto.

- b) Gastos.** Son las salidas de efectivo u otras disminuciones del activo o aumentos de pasivo necesario para el desarrollo de la empresa y que ayuda a la generación de ingresos. Surgen como consecuencia de las actividades ordinarias de la empresa.
- c) Ganancias.** Son los incrementos en el patrimonio derivados de hechos extraordinarios ajenos al giro de la entidad.
- d) Pérdida.** Son las disminuciones en el patrimonio de la entidad derivada de hechos extraordinarios ajenos al giro de la entidad.

En el caso del estado de cambios en el patrimonio neto y el estado flujo de efectivo, no se especifican elementos exclusivos, ya que ambos combinan elementos del balance general y del estado de pérdida y ganancias". (P.107-108).

Evaluación de proveedores

"Según el autor Ferrín Gutierrez, Arturo (2005), "Gestión de Stocks en la Logística de Almacenes.

La definición de "buen proveedor" descrita por el profesor Wilbur England dice así:

Un buen proveedor es el que en todo momento es honesto y honrado en su trato con los clientes, con sus propios empleados y consigo mismo; es el que tiene las instalaciones industriales adecuadas y el nivel técnico necesario para poder suministrar materiales ajustados a las especificaciones del comprador, en las cantidades solicitadas y en el plazo promedio; es aquel cuya posición financiera es segura; cuyos precios son razonablemente adecuado tanto para el comprador como para sí mismo, cuya política de empresa es avanzada; es el que está alerta a la necesidad de un constante desarrollo de sus productos y de sus procesos de fabricación y el que es consciente de que, en último término, la mejor forma de salvaguardar sus propios intereses es servir a sus clientes de la mejor manera posible". (p.67).

Mercadería

“Según los autores Abanto Martha y Castillo Jorge (2012) Gestión de Stocks en la Logística de Almacenes

Cosa mueble que se hace objeto de trato o venta. Para fines contables también se entiende mercadería como un sinónimo de existencias., Diccionario aplicativo para contadores, Varios autores”. (p. 569-570).

Productos

“Según el autor Kohler Eric (1982) Diccionario para Contadores.

Artículo o servicio a cuya utilidad o valor ha contribuido una operación o una serie de operaciones. Producto intermedio es el que ha de someterse aún a operaciones adicionales; producto final es cualquier artículo en relación con el cual se han aplicado y completado ya todas las operaciones procedentes; cualquier servicio que ha sido proporcionado totalmente”. (p. 439).

Globalización

“Según el autor Chiavenato Idalberto (2007), “Introducción a la teoría general de la administración.

Es la extensión de una organización para ambientes gradualmente más amplios. Introducción a la teoría general de la administración”. (p. 546).

La Enciclopedia, Volumen 9, Salvat Editores, (2004)

“Proceso histórico de interrelación e interdependencia creciente de todas las sociedades del planeta en un único sistema mundial de relaciones económica, políticas y culturales”. (p. 6921).

“Según la Revista de Giddens, (2015)

Define la globalización como un proceso social que resulta en cantidades de personas cada vez más grandes que viven en circunstancias en las cuales instituciones están desarraigadas, que vinculan prácticas locales con relaciones sociales globalizadas que organizan aspectos importantes de la vida cotidiana.

En este sentido, podemos ver que, para Giddens, la globalización no es algo esotérico que concierne a los sociólogos, sino una serie de procesos que afectan a los individuos en un sentido plenamente fenomenológico: esto es, al nivel de sus vidas cotidianas. Que estos individuos vivan en una aldea china o estén sentados al ordenador en California, la globalización es un dilema para esos individuos, aunque de maneras diferentes”. (p.2).

Salidas de Almacén

“Según el autor Ferrín Gutierrez, Arturo (2005), Gestión de stocks en la Logística de Almacenes.

La finalidad del almacén es servir los productos a los consumidores, usuarios o clientes. Hay distintas modalidades de prestación de este servicio según sea la estructura organizativa, que veremos en los siguientes apartados.

- **Entrega en el propio almacén:** Es una opción clásica, que requiere dotar al almacén de una zona de despacho con el correspondiente mostrador. Las características.
- **Técnica ABC**

Es un hecho comprobado empíricamente que gran parte del valor invertido en stock se concentra en un reducido número de productos. Este fenómeno se corresponde con una observación general de los sucesos, de forma que, casi siempre que se contempla un colectivo de resultado y se relacionan con sus autores, sucede que unos pocos de tales autores consiguen una gran parte de los resultados mientras una pequeña parte de los resultados son conseguidos por muchos autores.

En el ámbito de la logística, unos pocos productos aportan una parte importante de la cifra de ventas; unos pocos productos originan gran volumen de movimientos físicos; a unos pocos proveedores les pasamos buena parte del importe de las compras. Es decir, tales productos y tales proveedores son los “importantes”,

La técnica ABC es un método para destacarlos y clasificarlos.

Esta técnica permite aplicar un grado de control más intenso sobre los que representan un mayor interés.

El conjunto de los productos puede ser analizados atendiendo a diversos aspectos (stock, ventas...) tanto en unidades como en valor, por el volumen físicamente ocupado o por el número de pedidos que se hacen. Las características a estudiar dependerán de cuál sea el tipo de problema que nos ocupe.

En primer lugar, se debe establecer el contenido del estudio. Cuando el número de productos de la colección total es muy grande, normalmente interesa clasificar los productos de una parte, ya que de lo contrario los árboles impedirían ver los árboles.

En segundo lugar, se debe definir la magnitud que interesa clasificar. En alguna ocasión, el motivo del análisis puede ser la cifra de ventas; en otro momento, puede ser el volumen de stock o el número de unidades que tienen que salir". (p.105).

ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

DISTRIBUIDORA KASSANDRA SA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 CON AJUSTES (EXPRESADO EN SOLES)

ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
	SIN AJUSTE	AJUSTADO	DIFERENCIA		SIN AJUSTE	AJUSTADO	DIFERENCIA
	S/	S/	S/		S/	S/	S/
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	96,517	96,517	-	Sobregiros Bancarios	46,217	46,217	-
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	1,832,274	1,832,274	-	Cuentas por Pagar Comerciales	1,935,890	1,935,890	-
Existencias	4,957,201	4,886,848	70,353	Otras Cuentas Por Pagar	30,567	30,567	-
Otros Activos	784,998	784,998	-	TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,012,674	2,012,674	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	7,670,990	7,600,637	70,353				
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	5,982,689	5,982,689	-	Otros Pasivos Financieros	7,408,396	7,408,396	-
Intangibles (Neto)	3,117	3,117	-	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	7,408,396	7,408,396	-
ACTIVO NO CORRIENTE	5,985,806	5,985,806	-				
				TOTAL PASIVO	9,421,070	9,421,070	-
				PATRIMONIO			
				Capital	1,021,097	1,021,097	-
				Reservas	191,793	191,793	-
				Excedente de Revaluación	2,293,657	2,293,657	-
				Resultados Acumulados	729,179	658,826	-70,353
				TOTAL PATRIMONIO	4,235,726	4,165,373	-70,353
TOTAL ACTIVO	13,656,796	13,586,443	70,353	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	13,656,796	13,586,443	-70,353

DISTRIBUIDORA KASSANDRA SA
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 CON AJUSTES
(EXPRESADO EN SOLES)

	SIN AJUSTE	AJUSTADO	DIFERENCIA
	S/	S/	S/
Ingresos de Actividades Ordinarias	32,632,524	32,632,524	-
Costo de Ventas	-30,651,406	-30,721,759	-70,353
Utilidad Bruta Sobre Ventas	1,981,118	1,910,765	-70,353
Gastos de Ventas	-399,674	-399,674	-
Gastos Administrativos	-399,674	-399,674	-
Utilidad Operativa	1,181,770	1,111,417	-70,353
Gastos Financieros	-1,590,030	-1,590,030	-
Ingresos Financieros	305,030	305,030	-
Pérdida o Ganancia antes de Participaciones e Impuestos	-103,230	-103,231	-70,353
Pérdida o Ganancia del ejercicio	-103,230	-173,583	-70,353

En el reporte entregado por el departamento de Contabilidad, se muestra los saldos del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados donde al realizar el reconocimiento de asiento del ajuste, se observa que hay una diferencia en las existencias y en el resultado del ejercicio afectando aún más la pérdida obtenida por S/. 70,353, que representa la pérdida por los gastos de mermas y desmedros de los materiales para la construcción de la Distribuidora Kassandra del periodo 2016.

Como alternativa de solución ante este problema es aplicar las Normas Internacional de Contabilidad (NIC 2), (NIC 12), Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 13) relacionadas al tema de los inventarios, a su vez para la deducción tributaria de los gastos por mermas y desmedros se sugiere tener en cuenta la Ley del Impuesto a la Renta del Artículo 21 y 37, cumpliendo con la formalidad que la ley indica.

CONCLUSIONES

1. Los materiales para la construcción, sí inciden en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Distribuidora Kassandra S.A, año 2016, al variar el activo corriente de S/ 4'957,201 a S/ 4'886,848, el patrimonio de S/ 729,179 a S/ 658,826 y el resultado del ejercicio teniendo un inicial como pérdida de (S/ 103,230) a (S/ 173,583.)
2. Los materiales para la construcción, sí inciden en el Estado de Situación Financiera de la Distribuidora Kassandra S.A, año 2016 debido a que el rubro del activo corriente de existencias ha variado en S/ 70,353, así como también en el rubro de patrimonio de los resultados acumulados por el mismo importe.
3. Los materiales para la construcción, si inciden en el Estado de Resultados de la Distribuidora Kassandra S.A, año 2016 debido a que el costo de ventas ha variado en S/ 70,353. Este enfoque nos permite decir que controlando de manera adecuada los inventarios, no teníamos que asumir al costo las pérdidas que se pueden evitar con el buen manejo de almacén y el cuidado de los materiales para la construcción.

RECOMENDACIONES

- **Sobre la existencia del Cemento**

1. Realizar la verificación periódica de los saldos de las existencias de los cementos en relación con sus fechas de vencimiento de cada lote; a fin de que los productos vencidos sean identificados oportunamente evitando su desecho; aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 2 - Existencias para el reconocimiento del costo incurrido en el ejercicio por S/ 70,353.
2. Incorporar opciones de alertas que permitan que el encargado del almacén este informado sobre las fechas próximas al vencimiento del cemento, a efectos de mantener productos vencidos innecesarios en el almacén, incrementando los saldos de los inventarios en unidades y costo que requieran ajuste en su valor neto a su realización.

- **Sobre la existencia del Ladrillo**

1. Implementar la colocación de pallets para los ladrillos, a fin de facilitar la carga y descarga del material, evitando que éstos se rompan; adicionalmente agruparlos de cien en cien unidades para facilitar el despacho.
2. Disponer de un ambiente adecuado dentro del almacén que permita que los ladrillos no se encuentren expuestos a la humedad, a fin de que no mermen su calidad.

REFERENCIAS

LIBROS

Forma básica

- Abanto Martha y Castillo Jorge (2012). "Diccionario aplicativo para contadores". Gaceta Jurídica.
- Alvares Llanes, Juan (2017). "Estrategias para la Formulación de Estados Financieros".
- Apaza Meza, Mario (2011). "Estados Financieros".
- Carvalho Betancur, Javier (2004). "Estados Financieros, Normas para preparación y presentación". Colombia: Adriana Gutiérrez.
- Chiavenato Idalberto (2007). "Introducción a la teoría general de la administración".
- Escudero Serrano, José (2017). "Logística de Almacenamiento. España.
- Flores Soria, Jaime (2015). "Costos Incidencia Tributaria y Jurisprudencia Fiscal". Perú: Entrelíneas S.R.Lta.
- Flores Soria, Jaime (2013). "Contabilidad para Gerencia Aplicación de las Normas Contables y Tributarias". Perú: Pacífico Editores S.A.
- Ferrín Gutierrez, Arturo (2005). "Gestión de stocks en la Logística de Almacenes".
- Hirache Flores, Luz (2015). "ESTADOS FINANCIEROS CONFORME A NIIF". Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Kohler, Eric L. (1982). "Diccionario para Contadores". México Diccionario de "Administración y Finanzas Carga correctamente almacenada". España: Océano.
- Oriol Amat (2005). "Análisis de Estados Financieros". España: Gestión2000".
- Serra de la Figuerola, Daniel (2005). "La Logística Empresarial en el Nuevo Milenio". Barcelona: Gestión2000".
- Tanaka Nakasone, Gustavo (2015). "Contabilidad y Análisis Financiero: Un enfoque para el Perú". Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Valdés Palacio, Armando (1988). "Administración Logística". Perú: Editorial Servicios de Artes Gráficas S.A.

ENCICLOPEDIA

- La Enciclopedia, Salvat Editores, (2004), (p.2345).
- La Enciclopedia, Volumen 5, Salvat Editores, (2004), (p.3402).
- La Enciclopedia, Volumen 6, Salvat Editores, (2004), (p.4189 - 4190).
- La Enciclopedia, Volumen 7, Salvat Editores, (2004), (p.4936).
- La Enciclopedia Volumen 9, Salvat Editores, (2004), (p.6921).
- La Enciclopedia Volumen 13, Salvat Editores, (2004), (p.9635).
- La Enciclopedia, Volumen 16, Salvat Editores, (2004), (p. 12340).
- La Enciclopedia Volumen 18, Salvat Editores, (2004), (p.13660).

TESIS

FINANCIEROS DE LA EMPRESA PC PARTS DE PROPIEDAD DEL SR. OLMES FREIRE DE LA CIUDAD DE PIÑAS. AÑO 2013” (TESIS DE PREGRADO). Universidad Técnica De Machala, Ecuador.

. Gañan T. (2014), “EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERRETERÍA SOLUCIONES DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL AÑO 2012. (TESIS DE PREGRADO). Universidad Técnica De Ambato, Ambato – Ecuador.

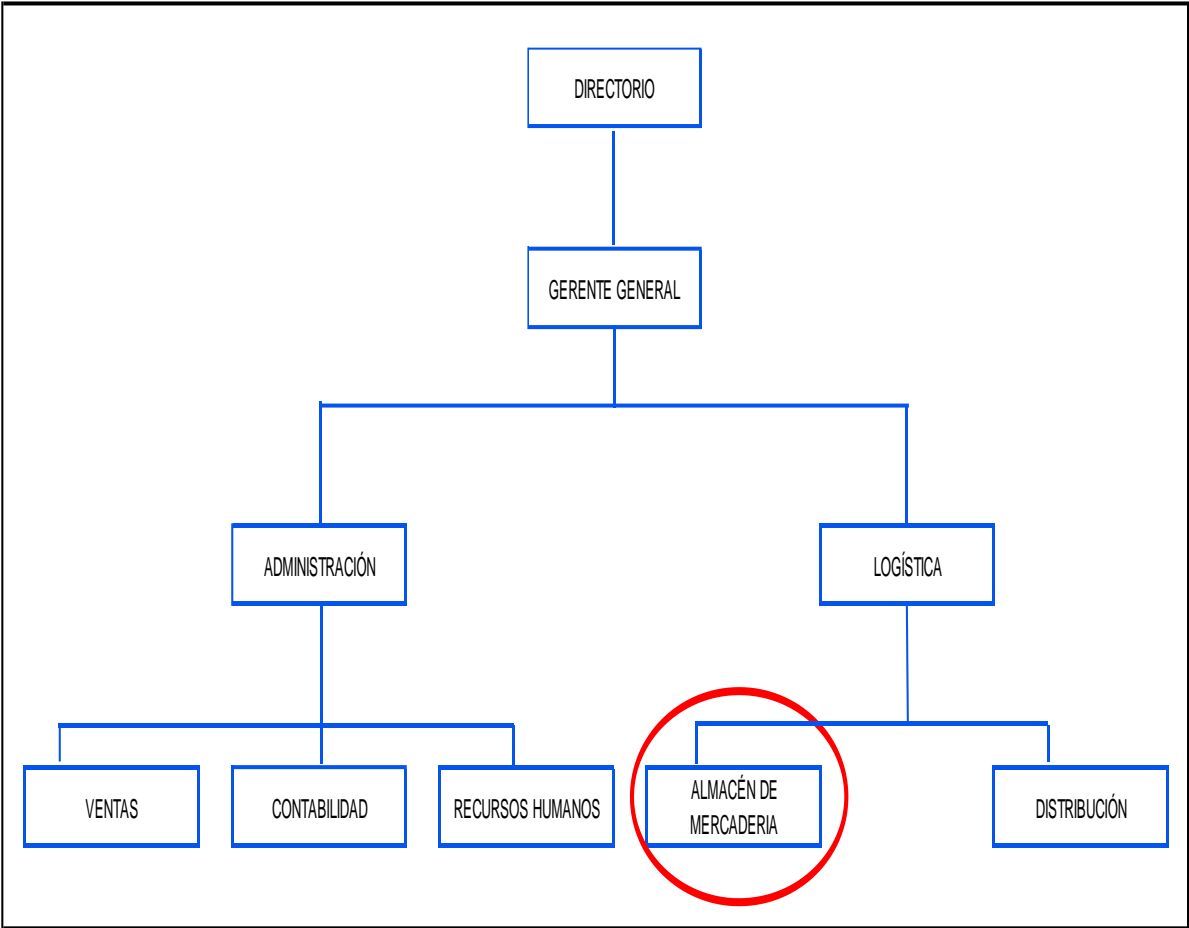
. Pérez N, (2017), “CONTROL DE INVENTARIOS EN LA FERRETERIA MEGADESCUENTOS, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2015 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”. (TESIS DE PREGRADO). Universidad Nacional De Chimborazo, Riobamba – Ecuador.

. Usco W. (2014). “DIAGNÓSTICO Y MEJORA DE LA LOGISTICA EN UNA DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EN LA REGIÓN JUNIN”. (TESIS DE PREGRADO). Universidad Pontificia Universidad Católica Del Perú.

. Vargas, D. Ramírez C. (2014). “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN COMERCIAL EN LA FERRETERÍA COMERCIAL ESTRELLA S.R.L.”. (TESIS DE PREGRADO). Universidad Privada Antenor Orrego.

ANEXO N° 1

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA DISTRIBUIDORA KASSANDRA SA



ANEXO N° 2

DISTRIBUIDORA KASSANDRA SA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE 2015 (EXPRESADO EN SOLES)

ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
	2016	2015	DIFERENCIA		2016	2015	DIFERENCIA
	S/	S/	S/		S/	S/	S/
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	96,517	504,061	-407,544	Sobregiros Bancarios	46,217	-	46,217
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	1,832,274	2,541,248	-708,974	Cuentas por Pagar Comerciales	1,935,890	1,739,796	196,094
Existencias	4,957,201	5,335,918	-378,717	Otras Cuentas Por Pagar	30,567	24,899	5,668
Otros Activos	784,998	673,591	111,407	TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,012,674	1,764,695	247,979
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	7,670,990	9,054,818	-1,383,828				
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	5,982,689	6,087,652	-104,963	Otros Pasivos Financieros	7,408,396	9,109,330	-1,700,934
Intangibles (Neto)	3,117	3,686	-569	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	7,408,396	9,109,330	-1,700,934
ACTIVO NO CORRIENTE	5,985,806	6,091,338	-105,532				
				TOTAL PASIVO	9,421,070	10,874,025	-1,452,955
				PATRIMONIO			
				Capital	1,021,097	1,021,097	-
				Reservas	191,793	191,793	-
				Excedente de Revaluación	2,293,657	2,293,657	-
				Resultados Acumulados	729,179	765,584	36,405
				TOTAL PATRIMONIO	4,235,726	4,272,131	36,405
TOTAL ACTIVO	13,656,796	15,146,156	-1,489,360	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	13,656,796	15,146,156	-1,416,550

ANEXO N° 3

DISTRIBUIDORA KASSANDRA SA
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(EXPRESADO EN SOLES)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>DIFERENCIA</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias	32,632,524	40,238,118	-7,605,594
Costo de Ventas	-30,651,406	-37,472,675	6,821,269
Utilidad Bruta Sobre Ventas	<u>1,981,118</u>	<u>2,765,443</u>	<u>-784,325</u>
ANEXO N° 4			
Gastos de Ventas	-399,674	-375,218	-24,456
Gastos Administrativos	-399,674	-375,219	-24,455
Utilidad Operativa	<u>1,181,770</u>	<u>2,015,006</u>	<u>-833,236</u>
Gastos de Operación	-	-913,435	913,435
Gastos Financieros	-1,590,030	-1,158,299	-431,731
Ingresos Financieros	305,030	212,642	92,388
Pérdida o Ganancia antes de Participaciones e Impuestos	<u>-103,230</u>	<u>155,914</u>	<u>-259,144</u>
Pérdida o Ganancia del ejercicio	<u>-173,583</u>	<u>155,914</u>	<u>-259,144</u>

BOLSAS DE CEMENTOS VENCIDOS PERIODO 2016

DESCRIPCIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL BOLSAS	COSTO PROMEDIO S/	COSTO TOTAL S/	PORCENTAJE %
CEMENTO SOL	113	95	91	71	65	83	91	76	38	93	67	107	990	17,13	16.958,70	34,34
CEMENTO INKA	75	57	62	56	42	35	25	37	54	65	43	31	582	18,27	10.633,14	14,39
CEMENTO ANDINO	52	38	47	31	27	18	31	17	24	30	22	18	355	20,51	7.281,05	14,74
CEMENTOS QUISQUEYA	87	71	79	80	73	56	47	35	76	26	18	54	702	17,68	12.411,36	25,13
CEMENTO APU	63	42	26	7	25	8	15	6	2	19	11	15	239	15,55	3.716,45	7,52
CEMENTO ATLAS	21	17	11	2	0	15	9	15	9	7	3	8	117	16,36	1.914,12	3,88
TOTAL	411	320	316	247	232	215	218	186	203	240	164	233	2.985	-	52.914,82	100.00

ANEXO N° 5

RUPTURA DE LOS LADRILLOS PERIODO 2016

DESCRIPCIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL LADRILLOS ROTOS	COSTO PROMEDIO UNITARIO S/	COSTO TOTAL S/	PORCENTAJE %
LADRILLO PANDERETA 10X11.5X23 AC LARK	422	535	234	233	653	569	345	200	432	47	35	24	3.729	0,37	1.379,76	7,86
LADRILLO TECHO 15X30X30 AC LARK	502	350	802	761	871	704	451	713	671	765	560	746	7.896	1,46	11.528,51	66,09
LADRILLO TECHO 12X30X30 LARK	210	570	100	280	305	402	224	321	306	201	150	166	3.236	1,40	4.529,95	26,05
TOTAL	1.134	1.455	1.136	1.274	1.829	1.675	1.020	1.234	1.409	1.013	745	936	14.861	-	17.438,22	100.00

ANEXO N° 6

Bolsas de cemento ubicados en el almacén de la Distribuidora.



ANEXO N° 7

Ladrillos ubicados en el almacén de la Distribuidora.



ANEXO N° 8

Ladrillos ubicados en el almacén de la Distribuidora.

